Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala
Boletín Oficial de Gipuzkoa

2022ko ekainaren 17a, ostirala — 115 — Viernes, a 17 de junio de 2022

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

330/2022 Foru Agindua, ekainaren 14koa, TicketBAI betebeharraren mende dauden zergadunek BIHren konplimenduan aintzat hartu beharreko zehaztapenak arautu eta, salbuespen diren kasu jakin batzuetan, TicketBAI fitxategiak bidaltzeko beste modu berezi batzuk ezartzen dituena.

Azaroaren 6ko 3/2020 Foru Arauak, iruzur fiskala eragozteko lanabes teknologikoak erabili beharra ezartzen duenak, TicketBAI obligazioa betetzea ezarri zuen hainbat zergadunentzat. Zehazki, zergadun horiek dira sozietateen gaineko zergarenak, jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak eta establezimendu iraunkor bidez errentak lortzen dituzten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarenak.

Geroago, abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuak, TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamendua onesten duenak, betebehar horren erregulazioa osatzen duen erregelamenduzko garapenari ekin zion.

Dekretu horrek zenbait erregelamendu ere aldatu zituen. Zehazki, azken xedapenetako bigarrenak zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua aldatu zuen, eta horren helburua izan zen balio erantsiaren gaineko zergari dagozkion erregistro liburuen edukia egokitzea fakturazio erregistroen hornidura elektronikoaren bidez, hau da, berehalako informazio horniduran (BIH) oinarritutako sistemaren bidez. Horrela, ezarrita utzi zuen TicketBAI betebeharra betez Zerga Administrazioari igortzen zaion informazioa baliagarria izango dela BIHren faktura liburuetarako ere, baina horrek ez duela galaraziko, betebehar horren ondorioz informazio gehigarria bidali behar izatekotan, informazio gehigarri hori bidaltzea, TicketBAI fitxategian jasotakoaz aparte.

Horrela, foru agindu honen xedea da ezartzea zer zehaztapen arauemaile eta tekniko hartu beharko diren kontuan informazio gehigarri hori helarazteko. Horretarako, azaroaren 7ko 467/2017 Foru Agindua aldatzen da, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituena.

Alde horretatik, esan behar da bi modu gaitzen direla informazio gehigarria bidaltzeko, biak elkarren osagarri, eta bata zein bestea erabiltzekoak: alde batetik, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan zergadunaren esku jarriko den web formularioa erabiliz; eta, bestetik, «osatu» fitxategia bidaliz, Osatu zerbitzuaren betekizunen eta foru agindu honetan araututako prozeduraren eta zehaztapen tekniko eta funtzionalen arabera.

Gainera, xedapen iragankor bakarrak ezartzen du ezen, TicketBAI betebeharra ezarritako egutegiaren arabera exijigarria ez den bitartean, eta nahiz eta zergadunak bere borondatez erabaki obligazio hori ezarritako data baino lehen betetzea, erregistro

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 330/2022, de 14 de junio, por la que se regulan las especialidades en el cumplimiento del SII para contribuyentes sujetos a la obligación TicketBAI y otras formas especiales de envío de los ficheros TicketBAI en determinados supuestos excepcionales.

La Norma Foral 3/2020 de 6 de noviembre, por la que se establece la obligación de utilizar herramientas tecnológicas para evitar el fraude fiscal, estableció el cumplimiento de la obligación TicketBAI para los contribuyentes del impuesto sobre sociedades, del impuesto sobre la renta de las personas físicas que desarrollen actividades económicas y del impuesto sobre la renta de no residentes que obtengan rentas a través de un establecimiento permanente.

Posteriormente, el Decreto Foral 32/2020, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI, acometió el desarrollo reglamentario que complementa la regulación de dicha obligación.

Asimismo, modificó diversos reglamentos. En particular, la disposición final segunda modificó el reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, para ajustar el contenido de los libros registro correspondientes al impuesto sobre el valor añadido mediante el suministro electrónico de los registros de facturación, es decir, a través del sistema basado en el suministro inmediato de información (SII). De esta forma, estableció que la información enviada a la Administración tributaria en cumplimiento de la obligación TicketBAI servirá de cara al libro de facturas expedidas del SII, sin perjuicio de que, cuando en virtud de esta obligación deba suministrarse información adicional a la contenida en el fichero TicketBAI enviado, deberá suministrarse la información adicional que, en su caso, proceda.

Así, esta orden foral tiene por objeto aprobar las especificaciones normativas y técnicas necesarias para el suministro de la referida información adicional. Para ello, se modifica la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

A este respecto, cabe resaltar que se habilitan dos medios para realizar el envío de la información adicional, que serán complementarios y que podrán ser empleados indistintamente: por un lado, mediante la utilización del formulario web que a tal efecto se ponga a disposición del contribuyente en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa; por otro, a través del envío del fichero osatu, según los requisitos del servicio osatu, el procedimiento y las especificaciones técnicas y funcionales que se regulan en esta orden foral.

Además, la disposición transitoria única establece que en tanto en cuanto la obligación TicketBAI no resulte exigible en función del calendario de implantación de dicha obligación, y aun cuando el contribuyente haya optado por su cumplimiento volun-

EK\CV GAO-I-2022-04036

liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramateko betebeharra oso-osorik bete beharko dela.

Bestalde, TicketBAI betebeharra garatzen duen erregelamenduak, gorago aipatu denak, ezartzen du kasu jakin batzuetan modu bereziak gaituko direla TicketBAI fitxategiak bidaltzeko, eta modu berezi horien erregulazioa Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuaren foru agindu bidez onetsiko dela.

Zehazki, aipatutako erregelamenduaren 14. artikuluko 4. apartatuak honako hau xedatzen du: frogatzen bada ez dagoela estaldurarik eta ezinezkoa dela inongo operadorekin sarerako sarbidea izatea, edozein teknologiatako banda zabalekoa izan edo sare mugikorrekoa izan, Estrategia Teknologikoko Zuzendariordetza Nagusiak baimena eman ahalko du TicketBAI fitxategi guztiak Zerga Administrazioari geroratuta bidaltzeko, zergadunak hala eskatu ondoren.

Bere aldetik, erregelamendu bereko 15. artikuluak dio TicketBAI betebeharra eragiketaren hartzaileak betetzen badu, TicketBAI fitxategiak jaulkitzaileari dagokion Zerga Administraziora bidali beharko direla, eta bidalketa hori jaulkitzaileak egin ahal izango duela, faktura onartu eta berehala.

Foru agindu honek abenduaren 23ko 521/2020 Foru Agindua ere aldatzen du, TicketBAI Softwarearen zehaztapen tekniko eta funtzionalak eta TicketBAI Softwarearen Erregistroan alta emateko aitorpena arautzen dituena, eta aldaketa horrek bi helburu ditu: batetik, arautzea non, nola eta zer epetan bidali behar diren TicketBAI fitxategi guztiak modu geroratuan, estaldurik ez dagoenean eta sarera konektatu ezin denean, eta, bestetik, zehaztea zer beste modu berezi dauden TicketBAI fitxategiak bidaltzeko, TicketBai betebeharra eragiketaren hartzaileak betetzen duenean.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Aldatzea azaroaren 7ko 467/2017 Foru Agindua, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituena.

Lehena. Honela aldatzen da azaroaren 7ko 467/2017 Foru Agindua, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituena:

Bat. «Eranskinari» eta «eranskin» horren errubrikari egiten zaizkien erreferentziak kendu eta haien ordez «I. eranskina» jartzen da.

Bi. 9. artikulua gehitzen da, eta honela dio:

«9. artikulua. TicketBAI betebeharra betetzeko bidalitako informazioaz gain, informazio gehigarria igortzeko prozedura eta baldintzen zehaztasunak.

1. Erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramateko betebeharragatik, egindako fakturen erregistro liburuan adierazi behar diren eta, TicketBAI betebeharra betez, TicketBAI fitxategietan sartzekoak ez diren informazio eremuak jasoko dira artikulu honetan aipatzen den informazio gehigarrian.

2. Informazio gehigarri hori emateko, aurrenik TicketBAI betebeharra bete beharko da, zerga betebehar jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Fotario con anterioridad a la citada exigibilidad, el cumplimiento de la obligación de llevar los libros registro a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa se realizará en su integridad.

Por otro lado, el antes citado reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI, remite, asimismo, la regulación de determinadas formas especiales de envío de los ficheros TicketBAI, en determinados supuestos excepcionales, a su aprobación por orden foral del diputado o de la diputada del Departamento de Hacienda y Finanzas.

En particular, el apartado 4 del artículo 14 del citado reglamento dispone que, en el supuesto acreditado de falta de cobertura e imposibilidad de acceso a la red a través de ninguno de los operadores, bien de banda ancha de cualquier tecnología, bien de red móvil, la Subdirección General de Estrategia Tecnológica, previa solicitud del contribuyente, podrá autorizar el envío diferido a la Administración tributaria del conjunto de ficheros TicketBAI.

Además, el artículo 15 del mismo reglamento establece que cuando la obligación TicketBAI se cumpla por la persona o entidad destinataria de la operación, el envío de los ficheros TicketBAI deberá efectuarse a la Administración tributaria que corresponda a la persona o entidad emisora, y que ese envío podrá realizarse por la propia persona o entidad emisora, tan pronto acepte la factura.

Pues bien, la presente orden foral modifica, asimismo, la Orden Foral 521/2020, de 23 de diciembre, por la que se regulan las especificaciones técnicas y funcionales del software TicketBAI y la declaración de alta en el Registro de Software TicketBAI, para regular el lugar, forma y plazo en que deberá realizarse el envío diferido del conjunto de ficheros TicketBAI en supuestos de falta de cobertura e imposibilidad de acceso a la red, y el envío especial de los ficheros TicketBAI cuando la obligación TicketBAI se cumpla por la persona o entidad destinataria de la operación.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Modificación de la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Primero. Se introducen las siguientes modificaciones en la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa:

Uno. Las referencias que se hacen a «anexo» y la rúbrica de dicho «anexo» se sustituyen por «anexo I».

Dos. Se añade un artículo 9 con el siguiente contenido:

«Artículo 9. Especificidades de las condiciones y procedimiento para el suministro de la información adicional a la enviada en cumplimiento de la obligación TicketBAI.

1. La información adicional a que se refiere este artículo incluirá aquellos campos de información que, en cumplimiento de la obligación de llevar los libros registro a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, deban suministrarse en el libro registro de facturas expedidas, y que en cumplimiento de la obligación TicketBAI no deban ser incluidos en los ficheros TicketBAI.

2. Para el suministro de esta información adicional será necesario cumplir previamente con la obligación TicketBAI, de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo cuarto del artículo 36.5 del Re-

EK\CV GAO-I-2022-04036

ru Dekretuaren bidez onetsiak, 36.5 artikuluko laugarren paragrafoan xedatutakoaren arabera.

3. Artikulu honetan aipatzen den informazio gehigarriak eremu hauek jasoko ditu, hala badagokio:

a) Kanpoko erreferentzia.

b) Higiezinak BEZari lotuta eskualdatzeagatik jasotako zenbatekoa.

c) Legezko ordezkariaren IFZ.

d) Kontrapartearen ordezkariaren IFZ.

e) Fakturazio akordioaren erregistro zenbakia.

f) Entitate oinordetua.

g) Kupoia.

h) Eman beharreko informazioak zerikusia badu negoziolokal baterako atxikipenik gabe errentan emandako higiezin baten datuekin, higiezinaren egoerari eta katastroko erreferentziari buruzko informazioa emango da.

4. Aurreko 1. apartatuan aipatutako informazio gehigarria bidaltzeko, bide hauetako edozein erabili ahal izango da:

a) Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan zergadunaren esku propio jarriko den web formularioa.

b) XML formatuko mezuen trukean oinarritutako web zerbitzuak, web zerbitzuaren eskakizunen, prozeduraren eta artikulu honetan arautzen diren zehaztapen tekniko eta funtzionalen arabera. Mezu horietako bakoitzean fitxategi bakarra etorriko da informazio gehigarriarekin, banaka bidaliko dena eta Osatu fitxategia izendatuko dena.

5. Informazio gehigarria bidaltzen den une berean, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuak, web zerbitzuen bidez, erantzun mezu bat bidaliko du adierazteko informazioa onartu edo errefusatu den eta, errefusatuz gero, horren arrazoia zein izan den.

Informazio gehigarria onartzen bada, mezu informatikoak egiaztapen kode seguru bat ere izango du, eta, bertan, aurkezpen data eta ordua ere agertuko dira, aurkeztutako eta onartutako informazio gehigarria benetan bidali dela justifikatzeko.

Balioztapenak harrerakoak baino ez dira izango, eta modu sinkronoan egingo dira.

Informazio gehigarriak ez badu harrerako balioztapenen bat gainditzen eta horregatik atzera botatzen bada, beharrezko zuzenketak egin beharko dira eta informazioa berriro bidaliko da. Errefusatutako informazio gehigarria ez da erregistratuko Gipuzkoako Foru Aldundiaren sistema informatikoan.

6. Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan ikusgai jarriko dira «osatu» fitxategiek gainditu behar dituzten balioztapenak, horietako bakoitzari dagozkion erroreen tipifikazioa, errore horiekin lotutako kodeak eta deskribapenak, eta fitxategien harrerarekin zer ikusia duten gainerako abisuak.

7. Rest zerbitzuetara informazioa bidaltzen duten softwareak ziurtagiri elektroniko baten bidez autentifikatu beharko dira bezeroaren aldetik, TicketBAI softwarearen zehaztapen tekniko eta funtzionalak eta TicketBAI Softwarearen Erregistroan alta emateko aitorpena arautzen dituen abenduaren 23ko 521/2020 Foru Aginduaren IV. eranskineko 3.1 puntuan ezartzen den moduan.

Hala ere, gailuaren ziurtagiriaren kasuan, gailuak bere izenean mezuak bidal ditzan, beharrezkoa da 3.1 puntuan aipatutako baimena informazioa bidali aurretik ematea.

glamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

3. La información adicional a que se refiere este artículo incluye, en su caso, los siguientes campos:

a) Referencia externa.

b) Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA.

c) NIF del representante legal.

d) NIF del representante contraparte.

e) Número registro de acuerdo de facturación.

f) Entidad sucedida.

g) Cupón.

h) Si la información se corresponde con los datos de un inmueble objeto de arrendamiento de local de negocio no sujeto a retención se informará sobre la situación del inmueble y la referencia catastral.

4. El envío de la información adicional referida en el apartado 1 anterior, podrá realizarse a través de cualquiera de estos medios:

a) Mediante la utilización del formulario web que a tal efecto se ponga a disposición del contribuyente en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

b) Mediante los servicios web basados en el intercambio de mensajes en formato XML, según los requisitos del servicio web, el procedimiento y las especificaciones técnicas y funcionales que se regulan en este artículo. Cada uno de estos mensajes contendrá un único fichero de información adicional que se enviará de forma individual y que se denominará fichero osatu.

5. En el mismo momento del envío de la información adicional, el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, a través de los servicios web, procederá a responder con un mensaje de respuesta que indicará si la información ha sido aceptada o rechazada, junto con la identificación del motivo.

Si la información adicional ha sido aceptada, el mensaje informático también incorporará un código seguro de verificación, además de la fecha y hora de presentación como justificación del suministro de la información adicional presentada y aceptada.

Las validaciones serán solo de recepción, y se realizarán de forma síncrona.

En caso de que la información adicional no supere alguna de las validaciones de recepción y sea rechazada, se deberán realizar las correcciones necesarias y proceder a su nuevo envío. La información adicional rechazada no será registrada en el sistema informático de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

6. En la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa se publicarán las validaciones que deberán superar los ficheros osatu, así como la tipificación de los errores correspondientes a cada una de ellas, los códigos y las descripciones asociados a dichos errores, y el resto de los avisos relacionados con la recepción de los ficheros.

7. Los softwares que envían información a los servicios Rest deberán autenticarse con un certificado electrónico en la parte cliente tal y como se establece en el punto 3.1 del anexo IV de la Orden Foral 521/2020, de 23 de diciembre, por la que se regulan las especificaciones técnicas y funcionales del software TicketBAI y la declaración de alta en el Registro de Software TicketBAI.

No obstante, en el caso del certificado de dispositivo, para que el dispositivo envíe mensajes en su nombre es necesario que la autorización referida en el citado punto 3.1 haya sido realizada con anterioridad al envío de la información.

EK\CV GAO-I-2022-04036

8. Artikulu honetan aipatzen den informazio gehigarria bidaltzeko erabiltzen diren mezu informatikoak foru agindu honen II. eranskinean agertzen diren erregistro eremuetara egokituko dira, eta haien egitura, formatua eta diseinua Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan jasota daudenak izango dira.

Hiru. Bigarren xedapen gehigarria xedapen gehigarri bakarra bihurtzen da.

Bigarrena. II. eranskin bat gehitzen zaio azaroaren 7ko 467/2017 Foru Aginduari, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituenari, foru agindu honetan eranskin gisa jasotzen dena.

2. artikulua. Aldatzea abenduaren 23ko 521/2020 Foru Agindua, TicketBAI softwarearen zehaztapen tekniko eta funtzionalak eta TicketBAI Softwarearen Erregistroan alta emateko aitorpena arautzen dituena.

Aldaketa hauek sartzen dira TicketBAI softwarearen zehaztapen tekniko eta funtzionalak eta TicketBAI Softwarearen Erregistroan alta emateko aitorpena arautzen dituen abenduaren 23ko 521/2020 Foru Aginduan:

Bat. 1. artikuluari azken paragrafo bat gehitzen zaio, honako hau dioena:

«Azkenik, foru agindu honek TicketBAI fitxategiak bidaltzeko beste modu berezi batzuk ere garatzen ditu, aipatutako erregelamenduan jada aurreikusiak.»

Bi. Hirugarren sekzio bat gehitzen da, eduki honekin:

«Hirugarren sekzioa. TicketBAI fitxategiak bidaltzeko modu bereziak.

11. artikulua. TicketBAI fitxategiak modu geroratuan bidaltzea estaldurarik ez dagoela eta sarerako sarbiderik ezin dela lortu frogatzen den kasuetan.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzekoa izango da Estrategia Teknologikoko Zuzendariordetza Nagusiak, zergadunak aurrez eskatuta, TicketBAI fitxategiak modu geroratuan bidaltzea baimendu duenean, estaldurarik ez egoteagatik eta sarerako sarbiderik ezin lortzeagatik, TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamenduak, abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 14.4 artikuluan aurreikusi bezala.

Bidalketa geroratu hori Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez egingo da, TicketBAI fitxategien inportazioa dela medio.

Hilabete natural bakoitzari dagozkion TicketBAI fitxategien bidalketa geroratua hurrengo hilaren 15a baino lehen egin beharko da.

Aldiz, uztaileko TicketBAI fitxategiak irailaren 15a baino lehen bidaliko dira modu geroratuan.

12. artikulua. TicketBAI fitxategiak bidaltzeko kasu berezia, TicketBAI betebeharra eragiketaren hartzaileak betetzen duenean.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatuko da TicketBAI betebeharra eragiketaren hartzaileak betetzen duenean eta TicketBAI fitxategiak jaulkitzaileak berak bidaltzen dituenean faktura onartu bezain laster, TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamenduak, abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 15.2 artikuluko b) letran xedatzen duen bezala.

Bidalketa hori Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez egingo da, TicketBAI fitxategien inportazioa dela medio.

8. Los mensajes informáticos por medio de los que se realiza el envío de la información adicional a que se refiere este artículo, se ajustarán a los campos de registro en que se concreta el contenido de los mismos que figuran en el anexo II de la presente orden foral, y su estructura, formato y diseño serán los que consten en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Tres. La disposición adicional segunda pasa a ser la disposición adicional única.

Segundo. Se incorpora un anexo II a la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, que se incluye como anexo de esta orden foral.

Artículo 2. Modificación de la Orden Foral 521/2020, de 23 de diciembre, por la que se regulan las especificaciones técnicas y funcionales del software TicketBAI y la declaración de alta en el Registro de Software TicketBAI.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Orden Foral 521/2020, de 23 de diciembre, por la que se regulan las especificaciones técnicas y funcionales del software TicketBAI y la declaración de alta en el Registro de Software TicketBAI:

Uno. Se añade un último párrafo al artículo 1 con el siguiente contenido:

«Por último, esta orden foral también desarrolla otras formas especiales de envío de los ficheros TicketBAI previstas en el citado reglamento.»

Dos. Se añade una sección tercera con el siguiente contenido:

«Sección tercera. Formas especiales de envío de los ficheros TicketBAI.

Artículo 11. Envío diferido de los ficheros TicketBAI en supuestos acreditados de falta de cobertura e imposibilidad de acceso a la red.

Lo dispuesto en este artículo resultará de aplicación cuando la Subdirección General de Estrategia Tecnológica, previa solicitud del contribuyente, haya autorizado el envío diferido de los ficheros TicketBAI, en supuestos de falta de cobertura e imposibilidad de acceso a la red a que se refiere el artículo 14.4 del Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI, aprobado por el Decreto Foral 32/2020, de 22 de diciembre.

Dicho envío diferido se realizará a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, mediante la importación de los ficheros TicketBAI.

El envío diferido de los ficheros TicketBAI correspondientes a cada mes natural se deberá realizar antes del día 15 del mes siguiente.

No obstante lo anterior, el envío diferido de los ficheros TicketBAI correspondientes al mes de julio deberá efectuarse antes del día 15 del mes de septiembre.

Artículo 12. Supuesto especial de envío de los ficheros TicketBAI cuando la obligación TicketBAI se cumpla por persona o entidad destinataria de la operación.

Lo dispuesto en este artículo resultará de aplicación cuando la obligación TicketBAI se cumpla por la persona o entidad destinataria de la operación y el envío de los ficheros TicketBAI se realice por la propia persona o entidad emisora tan pronto acepte la factura, supuesto al que se refiere la letra b) del artículo 15.2 del Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI, aprobado por el Decreto Foral 32/2020, de 22 de diciembre.

Dicho envío se realizará a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, mediante la importación de los ficheros TicketBAI.

EK\CV GAO-I-2022-04036

Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 36. artikuluko 5. apartatuan aipatzen dituen jaulkitzaileen kasuan, TicketBAI fitxategiak faktura egin eta gehienez 8 egun naturaleko epean bidali beharko dira.»

Hiru. TicketBAI alta fitxategien egitura eta balioztapenak izena duen I. eranskineko I. apartatuan (altako mezuen erregistro eremuak eta zehaztapen funtzionalak) ageri den hurrengo eremua:

En el caso de las personas o entidades emisoras mencionadas en el apartado 5 del artículo 36 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, el envío de los ficheros TicketBAI se deberá realizar en el plazo máximo de 8 días naturales desde la expedición de la factura.»

Tres. El campo que se indica a continuación, del apartado I. Campos de registro y especificaciones funcionales de los mensajes de alta, del anexo I: Estructura y validaciones del fichero de alta TicketBAI:

Blokea	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Formatua*	*Deskribapena*	*Balio posibleak*
Faktura	Fakturaren datuak	Fakturaren xehetasunak	Fakturaren xehetasunen identifikatzailea (1 a 1000)	Kopurua					Dezimala (12,2)	Faktura lerroaren kopurua	

Bloque	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Formato*	*Descripción*	*Valores Posibles*
Factura	Datos Factura	Detalles Factura	ID Detalle Factura (1 a 1000)	Cantidad					Decimal (12,2)	Cantidad de la línea de factura	

Honela geratzen da idatzita:

Queda redactado en los siguientes términos:

Blokea	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Datuak/ Multzoa*	*Formatua*	*Deskribapena*	*Balio posibleak*
Faktura	Fakturaren datuak	Fakturaren xehetasunak	Fakturaren xehetasunen identifikatzailea (1 a 1000)	Kopurua					Dezimala (12,8)	Faktura lerroaren kopurua	

Bloque	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Datos/ Agrupación*	*Formato*	*Descripción*	*Valores Posibles*
Factura	Datos Factura	Detalles Factura	ID Detalle Factura (1 a 1000)	Cantidad					Decimal (12,8)	Cantidad de la línea de factura	

Lau. «TicketBAI alta fitxategien egitura eta balioztapenak» izena duen I. eranskineko II. apartatuaren barruan (Zerrenda motako eremuetan baimendutako gakoak eta balioak) bi eremu gehitzen zaizkio L9 blokeari (BEZaren eta zerga garrantzia duten eragiketen araubide bereziko gakoa), eduki honekin:

Cuatro. Se añaden dos campos al bloque L9 - Clave de régimen especial de IVA y operaciones con trascendencia tributaria, del apartado II. Claves y valores permitidos en campos de tipo lista del anexo I: Estructura y validaciones del fichero de alta TicketBAI, con el siguiente contenido:

Balioak	*Deskribapena*
17	IX. tituluko XI. kapituluan aurreikusitako araubideetako batera (OSS edo IOSS) bildutako eragiketa
19	Nezakaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide berezian (NAAAB) dauden jardueren eragiketak

Valores	*Descripción*
17	Operación acogida a alguno de los regímenes previstos en el Capítulo XI del Título IX (OSS e IOSS)
19	Operaciones de actividades incluidas en el Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca (REAGYP)

EK\CV GAO-I-2022-04036

Xedapen iragankor bakarra.

Bere jarduera sailkatuta dagoen epigrafeagatik eta TicketBAI betebeharra ezartzeko egutegiagatik TicketBAI betebeharra zergadunarentzat exijigarria ez den bitartean, zergadunak oso-ososorik bete beharko du egindako fakturen erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez eramateko obligazioa. Gainera, 467/2017 Foru Aginduak, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituenak, 9. artikuluan xedatzen duena ez da aplikatuko.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzekoa izango da, baita zergadunak TicketBAI betebeharra borondatez betetzen duenean ere.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean.

Donostia, 2022ko ekainaren 14a.—Ogasuna eta Finantza Departamentuko foru diputatua. (4036)

Disposición transitoria única.

En tanto la obligación TicketBAI no resulte exigible para el contribuyente en función del epígrafe en que se comprenda la actividad que ejerza y según el calendario de implantación de dicha obligación, este deberá cumplir con la obligación de llevar los libros registro de facturas expedidas a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa en su integridad, sin que resulte de aplicación lo dispuesto en el artículo 9 de la Orden Foral 467/2017 por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Lo dispuesto en el párrafo anterior resultará de aplicación aun cuando el contribuyente cumpla voluntariamente la obligación TicketBAI.

Disposición final única. Entrada en vigor.

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa.

San Sebastián, a 14 de junio de 2022.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas. (4036)

II. ERANSKINA: OSATU FITXATEGIAREN EGITURA ETA BALIOZTAPENAK

ALTAKO MEZUEN ERREGISTRO EREMUAK ETA ZEHAZTAPEN FUNTZIONALAK

Azalpena:

Gorria = Nahitaezko eremuak (nahitaezkoak direla ezartzeko, BIH sisteman zehaztutakoa hartu da kontuan)

Beltza = Hautazko eremuak

	Datuen blokea	*Datua edo datu multzoa*		*Formatua*	*Deskribapena*	*Balio posibleak*
Goiburua	ID Bertsioa			Alfanumerikoa (5)	Erabilitako eskemaren bertsioaren identifikazioa	L0
ID Faktura	Fakturaren identifikazio datuak	IFZ		IFZ Formatua (9)	Jaulkitzailearen IFZ	
		Faktura seriea		Alfanumerikoa (20)	Faktura identifikatzen duen serie zenbakia. Erabili karaktere joko hau: 0123456789ABCDEFGHJKLMNPQRSTUVXYZ. Saihestu I, O eta W letrak, irakurgarritasuna hobetzeko. Ez erabili letra xeherik. Zuriuneen kasuan, erabili karaktere bakarra. Doitu testua ezkerrera, zuriuneekin hasi gabe. Ez erabili tilderik. "-" gidoi ertaina erabil daiteke	
		Faktura zenbakia		Alfanumerikoa (20)	Faktura identifikatzen duen zenbakia. Faktura zenbakiak karaktere numerikoak baino ez ditu eduki behar. Ez da zuriuneekin hasi behar (beraz, ezkerrera doitu behar da testua)	
		Fakturaren jaulkipen data		Data Formatua (10)	Fakturaren jaulkipen data	(uuuu-hh-ee)
OSATU Beste datu tributario batzuk	Kanpoko Erreferentzia			Alfanumerikoa (60)	KanpokoErreferentzia Eduki libreko datu gehigarria, aplikazio bezero batzuek bidalia (kontabilitate idazpena, etab.)	
	Higiezinak	Higiezinaren Xehetasuna	Higiezinaren kokapena	Numerikoa (1)	Higiezina non dagoen zehazten duen identifikatzailea	L1
			Katastro erreferentzia	Alfanumerikoa (25)	Higiezinaren katastro erreferentzia	

EK\CV GAO-I-2022-04036

	Datuen blokea	*Datua edo datu multzoa*		*Formatua*	*Deskribapena*	*Balio posibleak*
	Higiezinen eskualdaketa BEZari lotutako zenbatekoa			Dezimala (12,2)	Higiezinak BEZari lotuta eskualdatzeagatik jasotako zenbatekoa	
	Ordezkariaren IFZ			IFZren Formatua (9)	Erregistro liburuaren titularraren ordezkariaren IFZ	
	Kontrapartearen ordezkariaren IFZ			IFZren Formatua (9)	Eragiketaren hartzailearen edo kontrapartearen ordezkariaren IFZ	
	Fakturazio Akordioaren erregistro zenbakia			Alfanumerikoa (15)	Fakturazioaren edo erregistro liburuen baimen zenbakia	
	Entitate oinordetua	Entitatearen Xehetasuna	IFZ	IFZren Formatua (9)	Berregituratze eragiketa baten ondorioz oinordetutako entitatearen IFZ	
			Deiturak Izena Sozietate Izena	Alfanumerikoa (120)	Berregituratze eragiketa baten ondorioz oinordetutako entitatearen izena-sozietate izena	
	Kupoia			Alfanumerikoa (1)	Kupoiak, hobariak edo deskontuak emateagatik, R1 edo R5 motako fakturan zerga oinarria murriztuta dagoen zehazten duen identifikatzailea, fakturaren jatorrizko alea baino jaulkitzen ez denean.	L2

II. ZERRENDA MOTAKO EREMUETAN BAIMENDUTAKO GAKOAK ETA BALIOAK

L0 – ID Bertsioa

Balioak	*Deskribapena*
1.0	Erabilitako eskemaren egungo bertsioa

L1 – Higiezinaren kokapena

Balioak	*Deskribapena*
1	Katastro erreferentzia duen higiezina, lurralde espainiarreko edozein tokitan kokatua, Euskal Autonomia Erkidegoan eta Nafarroan izan ezik
2	Katastro erreferentzia/zenbaki finkoa duen higiezina, Euskal Autonomia Erkidegoan edo Nafarroan kokatua
3	Aurreko egoeretako edozeinetan sartutako higiezina, katastro erreferentziarik eta zenbaki finkorik gabea.
4	Atzerrian kokatutako higiezina

L2 – Kupoia

Balioak	*Deskribapena*
S	BAI

EK\CV GAO-I-2022-04036

ANEXO II: ESTRUCTURA Y VALIDACIONES DEL FICHERO OSATU

CAMPOS DE REGISTRO Y ESPECIFICACIONES FUNCIONALES DE LOS MENSAJES DE ALTA

Leyenda:

Rojo = Campos obligatorios (para definir la obligatoriedad se ha tenido en cuenta lo definido en el SII)

Negro = Campos Opcionales

	Bloque datos	*Dato o agrupación de datos*		*Formato*	*Descripción*	*Valores posibles*
Cabecera	ID Versión			Alfanumérico (5)	Identificación de la versión del esquema utilizado	L0
ID Factura	Datos de identificación de la factura	NIF		Formato NIF (9)	NIF del emisor o de la emisora	
		Serie factura		Alfanumérico (20)	Número de serie que identifica a la factura. Utilizar el siguiente juego de caracteres: 0123456789ABCDEFGHJKLMNPQRSTUVXYZ. Evitar las letras I, O y W, para mejorar la legibilidad. No emplear letras minúsculas. Utilizar un único carácter para el empleo del espacio en blanco. Ajustar el texto a la izquierda, sin que comience con espacios en blanco. No utilizar acentos. Puede utilizarse el guion medio "-"	
		Núm. factura		Alfanumérico (20)	Número de factura que identifica a la factura. El número de factura debería contener únicamente caracteres numéricos. No debe comenzar con espacios en blanco (por lo tanto, texto ajustado a la izquierda)	
		Fecha expedición factura		Formato Fecha (10)	Fecha de expedición de la factura	(dd-mm-aaaa)
OSATU Otros Datos Tributarios	Referencia Externa			Alfanumérico (60)	Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc.)	
	Inmuebles	Detalle Inmueble	Situación inmueble	Numérico (1)	Identificador que especifica la situación del inmueble	L1
			Referencia catastral	Alfanumérico (25)	Referencia catastral del inmueble	
	Importe Transmisión Inmuebles sujeto a IVA			Decimal (12,2)	Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA	
	NIF Representante			Formato NIF (9)	NIF del representante del titular del libro de registro	
	NIF Representante Contraparte			Formato NIF (9)	NIF del representante del destinatario o la contraparte de la operación	
	Núm. Registro Acuerdo Facturación			Alfanumérico (15)	Número de autorización en materia de facturación o de libros registro	

EK\CV GAO-I-2022-04036

	Bloque datos	*Dato o agrupación de datos*		*Formato*	*Descripción*	*Valores posibles*
	Entidad sucedida	Detalle Entidad	NIF	Formato NIF (9)	NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	
			Apellidos Nombre Razón Social	Alfanumérico (120)	Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	
	Cupón			Alfanumérico (1)	Identificador que específica si la factura tipo R1 o R5 tiene minoración de la base imponible por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos cuando solo se expide el original de la factura.	L2

II. CLAVES Y VALORES PERMITIDOS EN CAMPOS DE TIPO LISTA

L0 – ID Versión

Valores	*Descripción*
1.0	Versión actual del esquema utilizado

L1 – Situación Inmueble

Valores	*Descripción*
1	Inmueble con referencia catastral situado en cualquier punto del territorio español, excepto País Vasco y Navarra
2	Inmueble con referencia catastral/número fijo situado en la Comunidad Autónoma del País Vasco o en la Comunidad Foral de Navarra
3	Inmueble en cualquiera de las situaciones anteriores pero sin referencia catastral ni número fijo
4	Inmueble situado en el extranjero

L2 – Cupón

Valores	*Descripción*
S	SI

EK\CV GAO-I-2022-04036